

河南硅烷科技发展股份有限公司

2025 年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表

2. 利润表

3. 现金流量表

4. 股东权益变动表

5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第 530007 号

河南硅烷科技发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南硅烷科技发展股份有限公司（以下简称“硅烷科技”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了硅烷科技 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于硅烷科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）关键审计事项标题 1

1、收入确认

关于收入确认的会计政策详见附注三、19；关于收入确认分类的披露详见附注五、35。硅烷科技的主营业务收入主要来源于电子级硅烷气、工业氢气的销售，2025



年度主营业务收入 47,396.02 万元，较上年减少 23,147.23 万元。由于销售收入对财务报表影响重大，对公司经营业绩具有关键影响，我们将收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对公司收入确认执行的主要程序包括：（1）了解、评价和测试硅烷科技与收入确认相关的关键内部控制；（2）对于合同中单项履约义务的判断和控制权转移时间的判断，选取销售合同，查验识别关键合同条款，评价硅烷科技收入确认政策的适当性；（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；（4）选取样本检查收入确认相关支持性文件，包括合同、收款单据、送货及签收记录、抄表记录等，以验证收入确认的真实性、准确性。（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。（6）选取样本向客户进行函证。

（二）关键审计事项标题 2

1、关联交易

关于关联交易确认的披露见附注九、关联方及关联交易。硅烷科技 2025 年度关联销售金额为 31,877.78 万元，关联采购金额为 27,936.76 万元。因公司关联交易金额较大，对本报告期内的利润表具有重要性，会计师将关联交易作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对公司关联交易执行的主要程序包括：（1）了解交易的商业理由、价格和条件；（2）查阅相关合同并对管理层访谈，了解和评估关联方交易的定价政策及其合理性和一贯性；（3）汇总关联交易数据与财务记录进行核对，对关联交易发生额及余额执行函证程序；（4）对关联方的购销价格与同行业公司或者同类产品毛利率、市场价格进行比较，判断交易价格是否公允；（5）抽样检查与关联方交易有关的合同、抄表记录、客户签收单、回款单等原始单据，以验证关联交易是否真实存在；（6）对发生于报表日前后的关联方交易进行了测试以确保关联方交易记录于正确的财务报表期间。

四、其他信息

硅烷科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括硅烷科技2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估硅烷科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算硅烷科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督硅烷科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报



的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对硅烷科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致硅烷科技不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2026年4月10日



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：河南皖皖科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	143,898,688.69	233,076,222.63
交易性金融资产	五、2	61,416.63	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	36,675,559.21	77,700,492.99
应收账款	五、4	105,287,517.73	107,987,180.48
应收款项融资	五、5	38,795,399.03	69,818,499.29
预付款项	五、6	36,095,866.01	363,770.00
其他应收款	五、7	306,373.69	334,479.04
存货	五、8	41,638,290.64	57,276,680.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	15,475,807.73	17,788,410.96
流动资产合计		418,234,919.36	564,345,736.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,312,409,016.20	1,439,229,786.82
在建工程	五、11	548,581.76	71,626.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	8,417,489.90	10,895,168.11
无形资产	五、13	97,223,039.05	100,509,003.61
开发支出	五、14	19,883,216.59	
商誉			
长期待摊费用	五、15	12,829,546.96	13,130,293.79
递延所得税资产	五、16	28,044,050.34	18,632,987.05
其他非流动资产	五、17	10,548,750.00	88,500.00
非流动资产合计		1,489,903,690.80	1,582,557,365.64
资产总计		1,908,138,610.16	2,146,903,101.99

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

梁涌涛
5 梁涌涛

会计机构负责人：

李猛

(承上页)

资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 河南硅烷科技发展股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五、19	10,007,333.33	80,082,194.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	61,084,258.72	92,537,180.17
预收款项			
合同负债	五、21	384,094.83	158,766.59
应付职工薪酬	五、22	9,937,495.93	8,426,160.08
应交税费	五、23	3,191,654.34	1,178,696.57
其他应付款	五、24	4,642,293.78	10,003,397.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	37,639,981.49	43,623,486.37
其他流动负债	五、26	35,872,827.00	59,725,498.86
流动负债合计		162,759,939.42	295,735,381.06
非流动负债:			
长期借款	五、27	151,969,877.22	129,902,799.89
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	6,040,964.02	7,994,584.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	45,490,392.45	50,067,695.25
递延所得税负债	五、16		
其他非流动负债			
非流动负债合计		203,501,233.69	187,965,079.18
负债合计		366,261,173.11	483,700,460.24
股东权益:			
股本	五、30	422,060,067.00	422,060,067.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、31	572,752,153.87	572,752,153.87
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、32		
盈余公积	五、33	72,839,112.93	72,839,112.93
未分配利润	五、34	474,226,103.25	595,551,307.95
股东权益合计		1,541,877,437.05	1,663,202,641.75
负债和股东权益总计		1,908,138,610.16	2,146,903,101.99

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

河南硅烷科技发展股份有限公司
410250026762

梁涌涛
6
梁涌涛

李猛
李猛

利润表

2025年度

编制单位：河南硅烷科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、35	473,960,171.58	705,432,483.79
减：营业成本	五、35	485,968,762.01	535,472,710.25
税金及附加	五、36	5,970,350.13	7,148,033.50
销售费用	五、37	2,394,654.86	3,255,183.27
管理费用	五、38	31,261,531.24	34,829,320.49
研发费用	五、39	8,364,094.52	24,634,288.67
财务费用	五、40	7,396,893.03	9,406,583.84
其中：利息费用		7,254,387.14	8,847,290.66
利息收入		334,130.82	658,916.63
加：其他收益	五、41	4,940,407.24	9,625,080.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42		-90,890.28
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	18,841.68	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-8,691,042.67	-273,256.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-49,053,701.69	-15,599,980.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-15,605.40	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-120,197,215.05	84,347,315.89
加：营业外收入	五、47	12,803.20	113,325.12
减：营业外支出	五、48	30,023.86	25,327.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-120,214,435.71	84,435,313.75
减：所得税费用	五、49	-7,330,432.35	6,762,046.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-112,884,003.36	77,673,266.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-112,884,003.36	77,673,266.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

7
梁涌涛
梁涌涛

李猛

李猛



现金流量表

2025年度

编制单位：河南硅烷科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		206,056,221.71	520,043,277.13
收到的税费返还			41,402.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	1,306,476.33	22,192,192.58
经营活动现金流入小计		207,362,698.04	542,276,872.67
购买商品、接受劳务支付的现金		119,733,722.08	165,560,655.07
支付给职工以及为职工支付的现金		69,049,828.73	77,390,255.33
支付的各项税费		24,406,957.26	91,072,547.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	3,888,254.70	13,172,861.80
经营活动现金流出小计		217,078,762.77	347,196,319.68
经营活动产生的现金流量净额		-9,716,064.73	195,080,552.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,293,982.60	49,748,363.95
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,293,982.60	49,748,363.95
投资活动产生的现金流量净额		-10,293,982.60	-49,748,363.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		67,643,535.80	170,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		67,643,535.80	170,000,000.00
偿还债务支付的现金		121,280,000.00	151,030,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,505,074.91	68,377,319.71
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	25,947.50	26,313.00
筹资活动现金流出小计		136,811,022.41	219,433,632.71
筹资活动产生的现金流量净额		-69,167,486.61	-49,433,632.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、51	-89,177,533.94	95,898,556.33
加：期初现金及现金等价物余额	五、51	233,076,222.63	137,177,666.30
六、期末现金及现金等价物余额	五、51	143,898,688.69	233,076,222.63

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人： 4110256318902

主管会计工作负责人： 8

梁涌涛

会计机构负责人： 李猛

股东权益变动表

2025年度

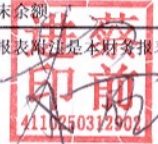
编制单位：河南硅烷科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	422,060,067.00				572,752,153.87				72,839,112.93	595,551,307.95	1,663,202,641.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	422,060,067.00				572,752,153.87				72,839,112.93	595,551,307.95	1,663,202,641.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-121,325,204.70	-121,325,204.70
（一）综合收益总额										-112,884,003.36	-112,884,003.36
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-8,441,201.34	-8,441,201.34
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-8,441,201.34	-8,441,201.34
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								5,804,878.66			5,804,878.66
2、本期使用								5,804,878.66			5,804,878.66
（六）其他											
四、本年年末余额	422,060,067.00				572,752,153.87				72,839,112.93	474,226,103.25	1,541,877,437.05

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人



主管会计工作负责人：

梁涌涛

梁涌涛

会计机构负责人：

李猛

李猛

股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：河南屹焱科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	324,661,590.00				670,150,630.87				65,071,786.24	585,646,076.14	1,645,530,083.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	324,661,590.00				670,150,630.87				65,071,786.24	585,646,076.14	1,645,530,083.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	97,398,477.00				-97,398,477.00				7,767,326.69	9,905,231.81	17,672,558.50
（一）综合收益总额										77,673,266.94	77,673,266.94
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									7,767,326.69	-67,768,035.13	-60,000,708.44
1、提取盈余公积									7,767,326.69	-7,767,326.69	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-60,000,708.44	-60,000,708.44
4、其他											
（四）股东权益内部结转	97,398,477.00				-97,398,477.00						
1、资本公积转增股本	97,398,477.00				-97,398,477.00						
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								7,666,371.11			7,666,371.11
2、本期使用								7,666,371.11			7,666,371.11
（六）其他											
四、本年年末余额	422,060,067.00				572,752,153.87				72,839,112.93	595,551,307.95	1,663,202,641.75

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人



主管会计工作负责人：

梁涌涛

梁涌涛

会计机构负责人：

李猛

李猛

河南硅烷科技发展股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和地址

河南硅烷科技发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2015 年 11 月 12 日经许昌市工商行政管理局批准,由许昌天瑞科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码:91411000596298927Y。2016 年 8 月 17 日本公司股票在全国股转系统挂牌,2022 年 9 月 28 日在北京证券交易所上市。本公司的母公司为中国平煤神马控股集团有限公司,本公司的实际控制人为河南省国资委。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至 2025 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 42,206.0067 万股,注册资本为 42,206.0067 万元,注册地址:河南省许昌市襄城县煤焦化循环经济产业园。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业,经营范围主要为危险化学品生产和销售。本公司主要业务为氢硅材料产品研发、生产、销售和技术服务,主要产品包括氢气(工业氢和高纯氢)以及电子级硅烷气,主要应用于光伏、液晶面板、硅碳负极、半导体等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 4 月 10 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事氢硅材料产品研发、生产、销售和技术服务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且

其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产

已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、

参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司对应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款 其他应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收票据 应收款项融资	银行承兑汇票 商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合承兑人的信用等级以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其中：应收账款、其他应收款的账龄组合

账龄	计提比例(%)
1年以内	5
1—2年	10
2—3年	30
3—4年	65
4—5年	90
5年以上	100

应收票据、应收款项融资确定组合的依据如下：对于划分为组合的应收票据及应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司评估银行承兑汇票无收回风险，不计提预期信用损失；商业承兑汇票预期信用损失的计提参照应收账款执行，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38—9.50
机器设备	年限平均法	15	5	6.33
运输设备	年限平均法	7-10	5	9.50-13.57
办公及其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“长期资产减值”。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	20 年、50 年	权证登记年限	直线法
专利技术	10 年	预计受益年限	直线法
软件	5-10 年	预计受益年限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“长期资产减值”。

14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产

组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括吸附剂、催化剂。长期待摊费用在预计受益期间按平均年限法摊销。

16、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

18、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

19、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司主要业务为硅烷气、氢气的销售。对于硅烷气的销售，分为客户自提与运输两种产品移交方式。客户自提货物时，于客户提货离开厂区后确认收入的实现；对于送货至客户现场的硅烷气，以客户确认的回磅单签收结算量为准，时间以二次过磅时间为准。氢气全部通过管道进行输送销售，硅烷科技依据客户进气口的流量计数表与客户进行结算确认收入。

20、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

23、租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为专业运输设备。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：A、租赁负债的初始计量金额；B、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C、承租人发生的初始直接费用；D、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：A、固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B、取决于指数或比率的可变租赁付款额；C、根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；D、购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；E、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 4 万元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

24、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1000 万元
重要的在建工程	1000 万元
账龄超过 1 年重要的应付账款、其他应付款	1000 万元

25、其他重要的会计政策和会计估计

其他重要的会计政策和会计估计为债务重组损益确认时点和会计处理方法。

① 债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。

②债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

③债务人的会计处理

A、以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

B、将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。所清偿债务账面价值与权益工具公允价值确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

C、采用修改其他条款方式进行债务重组的，重新确认和计量重组债务，重新计量的债务与原债务之间的差额，计入当期损益。

D、以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照企业会计准则的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条及《财政部国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）；企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入企业当年收入总额。硅烷科技综合利用焦炉煤气生产氢气，符合以上优惠政策，氢气收入减按90%缴纳所得税。

依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十四条、《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号），以及财政部、税务总局发布的《关于公布环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017年版）的通知》（财税〔2017〕71号）和《关于公布节能节水专用设备企业所得税优惠目录（2018年版）的通知》（财税〔2018〕84号）等相关规定，本公司购置并实际使用列入上述目录范围内的环境保护、节能节水及安全生产等专用设备，其投资额的10%可从当年应纳税额中抵免。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	143,869,591.05	232,979,241.92
其他货币资金		
存放财务公司款项	29,097.64	96,980.71
合 计	143,898,688.69	233,076,222.63
其中：存放在境外的款项总额		

注：公司期末银行存款中募集资金账户余额 20,965,951.62 元，为公司募集的具有专项用途的资金。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,416.63	
其中：权益工具投资	61,416.63	
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合 计	61,416.63	

注：根据江苏省苏州市中级人民法院民事裁定书（2024）苏 05 破 4 号之三裁定，确认泗阳腾晖光电有限公司欠硅烷科技 312,800.00 元。根据《重整计划（草案）》，泗阳腾晖光电有限公司的每户普通债权人债权金额 80,000.00 元（含本数）以下部分，以现金方式全额清偿；超过 80,000.00 元的部分，以中利集团转增股票抵偿。2025 年 1 月 21 日公司收到江苏中利集团的现金清偿款 80,000.00 元。2025 年 1 月 24 日公司收到江苏中利集团的股票 18117 股，成交价格 2.35 元，公司按照 42,574.95 入账。期末，该股票公允价值 61,416.63 元。

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	36,388,944.21	76,335,912.99
商业承兑汇票	301,700.00	1,436,400.00
小 计	36,690,644.21	77,772,312.99
减：坏账准备	15,085.00	71,820.00
合 计	36,675,559.21	77,700,492.99

（2）期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		35,822,411.30
商业承兑汇票		
合 计		35,822,411.30

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	36,690,644.21	100.00	15,085.00	0.04	36,675,559.21
其中：银行承兑汇票	36,388,944.21	99.18			36,388,944.21
商业承兑汇票	301,700.00	0.82	15,085.00	5.00	286,615.00
合 计	36,690,644.21	—	15,085.00	—	36,675,559.21

①期末单项计提坏账准备的应收票据

无。

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	301,700.00	15,085.00	5.00
合 计	301,700.00	15,085.00	5.00

注：银行承兑汇票不计提坏账准备，商业承兑汇票预期信用损失的计提参照应收账款执行。

(6) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	71,820.00		56,735.00		15,085.00
合 计	71,820.00		56,735.00		15,085.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(7) 本期实际核销的应收票据

无。

(8) 其他说明

本期无承兑汇票贴现、无应收票据担保。

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	111,734,836.03	115,796,746.93
1 至 2 年	10,011,680.00	710,538.22
2 至 3 年	620,138.22	
3 至 4 年		611,841.00
4 至 5 年	611,841.00	
5 年以上		
小 计	122,978,495.25	117,119,126.15
减：坏账准备	17,690,977.52	9,131,945.67
合 计	105,287,517.73	107,987,180.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	12,149,529.22	9.88	12,149,529.22	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	110,828,966.03	90.12	5,541,448.30	5.00	105,287,517.73
其中：账龄组合	110,828,966.03	90.12	5,541,448.30	5.00	105,287,517.73
合 计	122,978,495.25	100.00	17,690,977.52	—	105,287,517.73

(续)

类 别	上期年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,133,371.00	5.24	3,547,131.00	57.83	2,586,240.00
按组合计提坏账准备的应收账款	110,985,755.15	94.76	5,584,814.67	5.03	105,400,940.48
其中：账龄组合	110,985,755.15	94.76	5,584,814.67	5.03	105,400,940.48
合 计	117,119,126.15	100.00	9,131,945.67	—	107,987,180.48

①期末单项计提坏账准备的说明

公司单项计提坏账准备的应收账款期末余额 12,149,529.22 元，已全部计提坏账准备，其中无单项金额超过 10,000,000.00 元的应收款项。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	110,828,966.03	5,541,448.30	5.00
合 计	110,828,966.03	5,541,448.30	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,547,131.00	8,835,198.22	42,574.95	190,225.05	12,149,529.22
按组合计提坏账准备	5,584,814.67	-43,366.37			5,541,448.30
合 计	9,131,945.67	8,791,831.85	42,574.95	190,225.05	17,690,977.52

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	48,461,474.95	39.41	2,423,073.75
河南首恒新材料有限公司	19,176,755.31	15.59	958,837.77
公司 A	18,933,605.00	15.4	946,680.25
扬州棒杰新能源科技有限公司	5,172,480.00	4.21	5,172,480.00
平煤隆基新能源科技有限公司	3,509,104.00	2.85	175,455.20
合 计	95,253,419.26	77.46	9,676,526.97

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	38,795,399.03	69,818,499.29
合 计	38,795,399.03	69,818,499.29

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	期末余额
应收票据	69,818,499.29	213,777,698.33	244,800,798.59	38,795,399.03
合 计	69,818,499.29	213,777,698.33	244,800,798.59	38,795,399.03

(3) 期末已质押的应收款项融资情况

无。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	66,694,748.80	
合 计	66,694,748.80	

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	36,095,866.01	100.00	363,770.00	100.00
合 计	36,095,866.01	100.00	363,770.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
河南省首创化工科技有限公司	13,341,747.83	36.96
河南平煤神马首山碳材料有限公司	22,141,060.74	61.34
四川英杰电气股份有限公司	161,500.00	0.45
河南省财政厅非税收入财政专户	140,000.00	0.39
河南神马氯碱发展有限责任公司	129,318.64	0.36
合 计	35,913,627.21	99.50

7、 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	306,373.69	334,479.04
合 计	306,373.69	334,479.04

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	322,498.62	352,083.20

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	322,498.62	352,083.20
减：坏账准备	16,124.93	17,604.16
合 计	306,373.69	334,479.04

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来及代垫款	321,998.62	352,083.20
保证金	500.00	
小 计	322,498.62	352,083.20
减：坏账准备	16,124.93	17,604.16
合 计	306,373.69	334,479.04

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	17,604.16			17,604.16
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,479.23			-1,479.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,124.93			16,124.93

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	17,604.16	-1,479.23			16,124.93
合 计	17,604.16	-1,479.23			16,124.93

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代缴社保款	备用金及其他	321,998.62	1年以内	99.84	16,099.93
河南林润茂旭工程管理有限公司	投标保证金	500.00	1年以内	0.16	25.00
合计	——	322,498.62	——	100.00	16,124.93

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	39,478,214.14	3,870,903.24	35,607,310.90
库存商品	13,671,891.43	11,054,396.89	2,617,494.54
发出商品	8,313,163.80	4,899,678.60	3,413,485.20
合计	61,463,269.37	19,824,978.73	41,638,290.64

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	36,126,996.82	1,833,347.36	34,293,649.46
库存商品	22,945,906.36	7,350,532.77	15,595,373.59
发出商品	13,803,758.62	6,416,100.71	7,387,657.91
合计	72,876,661.80	15,599,980.84	57,276,680.96

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,833,347.36	3,870,903.24		1,833,347.36		3,870,903.24
库存商品	7,350,532.77	11,054,396.89		7,350,532.77		11,054,396.89
发出商品	6,416,100.71	4,899,678.60		6,416,100.71		4,899,678.60
合计	15,599,980.84	19,824,978.73		15,599,980.84		19,824,978.73

9、 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税		231,972.29
预缴企业所得税	15,475,807.73	17,556,438.67
合 计	15,475,807.73	17,788,410.96

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,341,635,388.73	1,439,227,436.39
固定资产清理	2,350.43	2,350.43
减：减值准备	29,228,722.96	
合 计	1,312,409,016.20	1,439,229,786.82

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	693,887,529.43	1,146,116,180.03	910,377.46	6,258,111.33	1,847,172,198.25
2、本期增加金额	3,889,587.93	1,565,320.30		522,123.89	5,977,032.12
(1) 购置		1,565,320.30		522,123.89	2,087,444.19
(2) 在建工程转入	3,889,587.93				3,889,587.93
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 技改转出					
4、期末余额	697,777,117.36	1,147,681,500.33	910,377.46	6,780,235.22	1,853,149,230.37
二、累计折旧					
1、上年年末余额	103,069,213.52	303,374,380.68	267,877.81	1,233,289.85	407,944,761.86
2、本期增加金额	25,183,918.14	77,805,904.62	58,272.00	520,985.02	103,569,079.78
(1) 计提	25,183,918.14	77,805,904.62	58,272.00	520,985.02	103,569,079.78
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 技改转出					
4、期末余额	128,253,131.66	381,180,285.30	326,149.81	1,754,274.87	511,513,841.64
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提	12,984,011.90	16,201,231.83	1,216.69	42,262.54	29,228,722.96
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	12,984,011.90	16,201,231.83	1,216.69	42,262.54	29,228,722.96
四、账面价值					
1、期末账面价值	556,539,973.80	750,299,983.20	583,010.96	4,983,697.81	1,312,406,665.77
2、上年年末账面价值	590,818,315.91	842,741,799.35	642,499.65	5,024,821.48	1,439,227,436.39

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
机器设备	8,091,185.20
合 计	8,091,185.20

④未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
运输设备	2,350.43	2,350.43
合 计	2,350.43	2,350.43

11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	529,563.13	
工程物资	19,018.63	71,626.26
减：减值准备		
合 计	548,581.76	71,626.26

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
500 吨/年半导体硅材料一期追加项目	529,563.13		529,563.13			
合 计	529,563.13		529,563.13			

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
500 吨/年半导体硅材料一期追加项目	23,675,000.00		529,563.13			529,563.13
合 计	—		529,563.13			529,563.13

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
500 吨/年半导体硅 材料一期追加项目	2.24%	2.24%				自筹及募 集资金

(2) 工程物资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	19,018.63		19,018.63	71,626.26		71,626.26
合 计	19,018.63		19,018.63	71,626.26		71,626.26

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	226,923.13	19,132,445.02	19,359,368.15
2、本年增加金额		494,399.10	494,399.10
(1) 新增租赁		494,399.10	494,399.10
(2) 重估调整			
3、本年减少金额		4,374,180.59	4,374,180.59
(1) 租赁到期			
(2) 处置		4,374,180.59	4,374,180.59
4、年末余额	226,923.13	15,252,663.53	15,479,586.66
二、累计折旧			
1、上年年末余额	75,641.04	8,388,559.00	8,464,200.04
2、本年增加金额	113,461.56	2,807,751.71	2,921,213.27
(1) 计提	113,461.56	2,807,751.71	2,921,213.27
3、本年减少金额		4,323,316.55	4,323,316.55
(1) 租赁到期		4,323,316.55	4,323,316.55
4、年末余额	189,102.60	6,872,994.16	7,062,096.76
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 租赁到期			
(2) 处置			

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	37,820.53	8,379,669.37	8,417,489.90
2、上年年末账面价值	151,282.09	10,743,886.02	10,895,168.11

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	112,611,215.16	4,873,368.93	37,864.08	117,522,448.17
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	112,611,215.16	4,873,368.93	37,864.08	117,522,448.17
二、累计摊销				
1、上年年末余额	12,792,605.99	4,182,974.49	37,864.08	17,013,444.56
2、本期增加金额	2,798,627.88	487,336.68		3,285,964.56
(1) 计提	2,798,627.88	487,336.68		3,285,964.56
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	15,591,233.87	4,670,311.17	37,864.08	20,299,409.12
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	97,019,981.29	203,057.76		97,223,039.05
2、上年年末账面价值	99,818,609.17	690,394.44		100,509,003.61

(2) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

14、开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
高纯硅料后处理品质保证关键技术研究		19,883,216.59				19,883,216.59
合 计		19,883,216.59				19,883,216.59

15、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
吸附剂摊销	6,765,692.02	9,773,876.08	8,483,472.47		8,056,095.63
催化剂摊销	6,364,601.77		1,591,150.44		4,773,451.33
合 计	13,130,293.79	9,773,876.08	10,074,622.91		12,829,546.96

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	66,775,889.14	16,693,972.28	24,821,350.67	6,205,337.67
租赁形成的纳税差异	8,327,409.71	2,081,852.43	10,538,070.41	2,634,517.60
递延收益形成的纳税差异	45,490,392.45	11,372,598.11	50,067,695.25	12,516,923.81
合 计	120,593,691.30	30,148,422.82	85,427,116.33	21,356,779.08

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁形成的纳税差异	8,417,489.90	2,104,372.48	10,895,168.11	2,723,792.03
合 计	8,417,489.90	2,104,372.48	10,895,168.11	2,723,792.03

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	2,104,372.48	28,044,050.34	2,723,792.03	18,632,987.05

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产和 负债上年年末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税负债	2,104,372.48		2,723,792.03	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	113,875,294.62	
合 计	113,875,294.62	

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	上年年末余额
2026 年		
2027 年		
2028 年		
2029 年		
2030 年	113,875,294.62	
合 计	113,875,294.62	

17、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	10,548,750.00	88,500.00
合 计	10,548,750.00	88,500.00

18、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收票据	35,822,411.30	不可终止确认的应收票据
合 计	35,822,411.30	

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	10,000,000.00	80,000,000.00
应付利息	7,333.33	82,194.45
合 计	10,007,333.33	80,082,194.45

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付供应商货款及外协加工费	50,102,872.23	44,290,661.10
应付工程款及设备款	10,981,386.49	48,246,519.07
合 计	61,084,258.72	92,537,180.17

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售款	384,094.83	158,766.59
合 计	384,094.83	158,766.59

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,426,160.08	63,769,612.05	62,258,276.20	9,937,495.93
二、离职后福利-设定提存计划		6,874,459.50	6,874,459.50	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,426,160.08	70,644,071.55	69,132,735.70	9,937,495.93

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,134,899.81	55,137,390.89	54,225,757.02	7,046,533.68
2、职工福利费		1,252,904.71	1,252,904.71	
3、社会保险费		2,996,260.90	2,996,260.90	
其中：医疗保险费		2,880,971.80	2,880,971.80	
工伤保险费		115,289.10	115,289.10	
生育保险费				
4、住房公积金		2,468,457.84	2,468,457.84	
5、工会经费和职工教育经费	2,291,260.27	1,914,597.71	1,314,895.73	2,890,962.25
6、短期带薪缺勤				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划				
合 计	8,426,160.08	63,769,612.05	62,258,276.20	9,937,495.93

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		6,586,304.32	6,586,304.32	
2、失业保险费		288,155.18	288,155.18	
3、企业年金缴费				
合 计		6,874,459.50	6,874,459.50	

23、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,910,742.81	
城市维护建设税	95,537.14	
房产税	588,208.47	588,208.47
土地使用税	288,539.01	216,404.26
个人所得税	47,245.87	234,649.64
教育费附加（含地方教育费附加）	95,537.14	
印花税	86,868.67	72,858.86
水资源税	76,622.10	63,513.40
环境保护税	2,353.13	3,061.94
合 计	3,191,654.34	1,178,696.57

24、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,642,293.78	10,003,397.97
合 计	4,642,293.78	10,003,397.97

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	4,278,971.15	9,663,268.74
垫付款及其他	363,322.63	340,129.23
合 计	4,642,293.78	10,003,397.97

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、27）	35,353,535.80	41,080,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注五、28）	2,286,445.69	2,543,486.37
合 计	37,639,981.49	43,623,486.37

26、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	50,415.70	20,639.65
已背书未终止确认的承兑汇票	35,822,411.30	59,704,859.21
合 计	35,872,827.00	59,725,498.86

27、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额	利率区间（%）
保证借款	25,511,150.00	33,841,150.00	3.50
信用借款	161,643,535.80	136,950,000.00	2.40-4.05
长期借款利息	168,727.22	191,649.89	
减：一年内到期的长期借款（附注五、25）	35,353,535.80	41,080,000.00	
合 计	151,969,877.22	129,902,799.89	

注 1：本公司同华夏银行股份有限公司郑州分行营业部签订编号为 221410120250117 的信用贷款合同，本合同项下贷款金额为人民币 10,000,000.00 元，仅限于河南硅烷科技发展股份有限公司用于自身经营周转，合同贷款期限为 2025 年 12 月 17 日至 2028 年 12 月 17 日，2025 年利率 2.40%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 10,000,000.00 元。

注 2：本公司同交通银行股份有限公司许昌禹州支行签订编号为 Z2531LN15674343 的信用贷款合同，本合同项下贷款金额为人民币 27,000,000.00 元，仅限于河南硅烷科技发展股份有限公司用于自身经营周转，合同贷款期限为 2025 年 8 月 7 日至 2027 年 2 月 9 日，2025 年利率 2.50%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 27,000,000.00 元。

注 3：本公司同兴业银行股份有限公司平顶山分行签订编号为兴银豫平借字第 2024088 号的信用贷款合同，本合同项下贷款金额为人民币 30,000,000.00 元，仅限于河南硅烷科技发展股份有限公

司用于自身经营周转，合同贷款期限为 2024 年 9 月 14 日至 2027 年 9 月 13 日，原利率 2.90%，2025 年 9 月 14 日起利率变更为 2.55%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 27,000,000.00 元。

注 4：本公司同中国工商银行股份有限公司襄城支行签订编号为 0170800014-2025(襄县)字 00306 号的信用贷款合同，本合同项下贷款金额为人民币 20,000,000.00 元，仅限于河南硅烷科技发展股份有限公司支付合同货款，合同贷款期限为 2025 年 12 月 24 日至 2027 年 8 月 25 日。2025 年 12 月 24 日提款 643,535.80 元，利率 2.50%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 643,535.80 元。

注 5：本公司同中国光大银行许昌许继支行签订编号为光郑许继支 DK2025002 号的信用贷款合同，本合同项下贷款金额为人民币 20,000,000.00 元，仅限于河南硅烷科技发展股份有限公司用于支付电费及煤气费，合同贷款期限为 2025 年 5 月 14 日至 2028 年 5 月 13 日，2025 年利率 2.50%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 19,800,000.00 元。

注 6：本公司同中信银行平顶山新华区支行签订编号为(2023)信银豫贷字第 2308070 号的信用贷款合同，本合同项下贷款金额为人民币 20,000,000.00 元，仅限于河南硅烷科技发展股份有限公司用于支付电费，合同贷款期限为 2023 年 11 月 27 日至 2026 年 11 月 27 日，原利率 4.05%，2025 年 8 月起降为 2.90%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 19,000,000.00 元。

注 7：本公司同中信银行平顶山凌云路支行签订编号为(2024)信银豫贷字第 2408005 号的信用贷款合同，本合同项下贷款金额为人民币 30,000,000.00 元，仅限于河南硅烷科技发展股份有限公司用于购买原材料，合同贷款期限为 2024 年 1 月 19 日至 2027 年 1 月 18 日，原利率 4.05%，2025 年 8 月起降为 2.90%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 28,800,000.00 元。

注 8：本公司同中信银行平顶山凌云路支行签订编号为(2024)信银豫贷字第 2408086 号的信用贷款合同，本合同项下贷款金额为人民币 30,000,000.00 元，仅限于河南硅烷科技发展股份有限公司用于购买购买煤气等日常经营性支出，合同贷款期限为 2024 年 11 月 18 日至 2027 年 11 月 17 日，2025 年利率 2.95%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 29,400,000.00 元。

注 9：本公司同中原银行股份有限公司许昌分行签订编号为中原银(许昌)固贷字 2022 第 10017540 号、中原银(许昌)保字 2022 第 10017540-1 号的保证贷款合同，由中国平煤神马控股集团有限公司提供连带责任保证担保；本合同项下贷款金额为人民币 9,481,500.00 元，用于河南硅烷科技发展股份有限公司硅烷装置冷氢化系统技术项目，合同贷款期限为 2022 年 12 月 31 日至 2028 年 12 月 30 日，2025 年利率 3.60%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 5,861,500.00 元。

注 10：本公司同中原银行股份有限公司许昌分行签订编号为中原银(许昌)固贷字 2022 第 10017540 号、中原银(许昌)保字 2022 第 10017540-1 号的保证贷款合同，由中国平煤神马控股集团有限公司提供连带责任保证担保；本合同项下贷款金额为人民币 18,650,450.00 元，用于河南硅烷科技发展股份有限公司硅烷装置冷氢化系统技术项目，合同贷款期限为 2023 年 1 月 13 日至 2028 年 12 月 30 日，2025 年利率 3.60%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 11,700,450.00 元。

注 11：本公司同中原银行股份有限公司许昌分行签订编号为中原银(许昌)固贷字 2022 第 10017540 号、中原银(许昌)保字 2022 第 10017540-1 号的保证贷款合同，由中国平煤神马控股集团

有限公司提供连带责任保证担保；本合同项下贷款金额为人民币 3,400,000.00 元，用于河南硅烷科技发展股份有限公司硅烷装置冷氢化系统技术项目，合同贷款期限为 2023 年 4 月 4 日至 2028 年 12 月 30 日，2025 年利率 3.60%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 2,130,000.00 元。

注 12：本公司同中原银行股份有限公司许昌分行签订编号为中原银（许昌）固贷字 2022 第 10017540 号、中原银（许昌）保字 2022 第 10017540-1 号的保证贷款合同，由中国平煤神马控股集团有限公司提供连带责任保证担保；本合同项下贷款金额为人民币 9289,200.00 元，用于河南硅烷科技发展股份有限公司硅烷装置冷氢化系统技术项目，合同贷款期限为 2023 年 5 月 26 日至 2028 年 12 月 30 日，2025 年利率 3.60%。截至 2025 年 12 月 31 日尚需归还金额 5,819,200.00 元。

28、租赁负债

项 目	上年年末余额	年末余额
租赁付款额	11,318,172.33	8,834,410.14
减：未确认的融资费用	780,101.92	507,000.43
减：一年内到期的租赁负债（附注五、25）	2,543,486.37	2,286,445.69
合 计	7,994,584.04	6,040,964.02

29、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	50,067,695.25		4,577,302.80	45,490,392.45	政府拨付补贴款
合 计	50,067,695.25		4,577,302.80	45,490,392.45	—

30、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	422,060,067.00						422,060,067.00

注：首创化工持有的公司 72,568,452 股股份无偿划转至首山碳材，于 2025 年 8 月 20 日完成过户登记手续。本次权益变动完成后，首山碳材持有公司 149,186,790 股股份，占上市公司总股本的 35.35%，公司实际控制人仍为河南省国资委，控股股东仍为中国平煤神马集团。

31、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	572,752,153.87			572,752,153.87
其他资本公积				
合 计	572,752,153.87			572,752,153.87

32、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		5,804,878.66	5,804,878.66	
合 计		5,804,878.66	5,804,878.66	

33、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	72,839,112.93			72,839,112.93
合 计	72,839,112.93			72,839,112.93

34、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	595,551,307.95	585,646,076.14
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	595,551,307.95	585,646,076.14
加：本期归属于母公司股东的净利润	-112,884,003.36	77,673,266.94
减：提取法定盈余公积		7,767,326.69
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,441,201.34	60,000,708.44
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	474,226,103.25	595,551,307.95

35、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	471,264,098.50	484,497,402.07	689,852,841.89	523,667,366.80
其他业务	2,696,073.08	1,471,359.94	15,579,641.90	11,805,343.45
合 计	473,960,171.58	485,968,762.01	705,432,483.79	535,472,710.25

（2）收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
硅烷气	142,648,978.89	210,175,612.35	326,810,621.91	231,833,018.71
工业氢气	316,142,316.89	259,920,532.87	358,331,230.86	283,911,359.80
其他	15,168,875.80	15,872,616.79	20,290,631.02	19,728,331.74
合 计	473,960,171.58	485,968,762.01	705,432,483.79	535,472,710.25
按商品转让时间分类				
在某一时点确认	471,746,309.12	484,604,318.88	701,313,142.68	533,688,939.73
在某一时段内确认	2,213,862.46	1,364,443.13	4,119,341.11	1,783,770.52
合 计	473,960,171.58	485,968,762.01	705,432,483.79	535,472,710.25

36、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,031,848.44	1,581,746.96

项 目	本期金额	上期金额
房产税	2,352,833.88	2,355,962.16
土地使用税	937,751.79	865,617.04
教育费附加（含地方教育费附加）	1,031,848.43	1,581,746.96
车船使用税	840.00	
印花税	271,231.20	475,233.84
水资源税	335,596.70	267,019.40
环境保护税	8,399.69	20,707.14
合 计	5,970,350.13	7,148,033.50

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

37、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	1,807,754.42	2,173,460.99
差旅费	188,780.52	420,735.15
材料及低值易耗品	23,344.35	323,277.78
办公费	13,618.39	13,912.26
其他费用	361,157.18	323,797.09
合 计	2,394,654.86	3,255,183.27

38、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,475,856.63	16,293,697.61
修理费	374,531.70	334,605.75
中介服务费	3,953,534.65	5,457,162.28
折旧与摊销	7,840,124.03	8,964,317.92
业务招待费	519,156.75	736,881.93
材料及低值易耗品	204,932.38	432,348.15
办公费	1,577,731.67	830,969.22
电费	268,419.58	291,498.42
差旅费	245,393.09	150,837.17
其他支出	801,850.76	1,337,002.04
合 计	31,261,531.24	34,829,320.49

39、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,696,285.05	6,002,329.06
电费	764,457.30	5,030,598.52
累计折旧与摊销	1,335,810.40	9,037,587.95
研发领料	1,304,383.57	2,620,921.86
技术服务费	9,433.96	226,758.40
维修费用	192,035.40	1,160,853.38
其他	61,688.84	555,239.50
合 计	8,364,094.52	24,634,288.67

40、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	7,254,387.14	8,847,290.66
其中：租赁负债利息费用	288,297.36	435,623.69
减：利息收入	334,130.82	658,916.63
手续费	9,320.53	6,965.38
集团担保费	467,316.18	1,211,244.43
合 计	7,396,893.03	9,406,583.84

41、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	4,577,302.80	9,384,785.78	4,577,302.80
代扣个人所得税手续费	45,849.73	39,059.40	
失业保险稳岗返还款	217,254.71	201,234.86	
2025 年度企业研发经费投入奖补	100,000.00		100,000.00
合 计	4,940,407.24	9,625,080.04	4,677,302.80

42、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
应收款项融资贴现利息		-90,890.28
合 计		-90,890.28

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	18,841.68	
合 计	18,841.68	

44、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	56,735.00	-71,820.00
应收账款坏账损失	-8,749,256.90	-203,560.59
其他应收款坏账损失	1,479.23	2,123.79
合 计	-8,691,042.67	-273,256.80

45、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-19,824,978.73	-15,599,980.84
固定资产减值损失	-29,228,722.96	
合 计	-49,053,701.69	-15,599,980.84

46、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-15,605.40		-15,605.40
合 计	-15,605.40		-15,605.40

注：使用权资产提前终止产生的资产处置收益。

47、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
盘盈利得		109,249.50	
罚没利得	10,000.00		10,000.00
其他	2,803.20	4,075.62	2,803.20
合 计	12,803.20	113,325.12	12,803.20

48、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	30,023.86	25,327.26	30,023.86
合 计	30,023.86	25,327.26	30,023.86

49、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,080,630.94	12,634,923.74
递延所得税费用	-9,411,063.29	-5,872,876.93
合 计	-7,330,432.35	6,762,046.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-120,214,435.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	-30,053,608.93
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	2,080,630.94
非应税收入的影响	-8,065,696.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	239,418.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	28,468,823.66
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-7,330,432.35

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的保证金、质保金	150,000.00	904,550.00
收到的补贴收入	317,254.71	16,941,472.26
收到的利息收入、备用金等	839,221.62	4,346,170.32
合 计	1,306,476.33	22,192,192.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用支出	3,229,801.56	4,588,720.00
支付的保证金、押金	309,400.00	6,296,500.00
支付的其他备用金、手续费	349,053.14	2,287,641.80
合 计	3,888,254.70	13,172,861.80

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	25,947.50	26,313.00
合 计	25,947.50	26,313.00

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-112,884,003.36	77,673,266.94

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	49,053,701.69	15,599,980.84
信用减值损失	8,691,042.67	273,256.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	106,490,293.05	99,733,862.01
无形资产摊销	3,285,964.56	3,285,964.56
长期待摊费用摊销	10,074,622.91	11,752,125.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	15,605.40	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-18,841.68	
财务费用（收益以“-”号填列）	7,254,387.14	8,847,290.66
投资损失（收益以“-”号填列）		90,890.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,411,063.29	-5,872,876.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,639,516.35	-3,211,514.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,187,069.11	251,926,011.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-77,094,359.28	-265,017,705.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,716,064.73	195,080,552.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	143,898,688.69	233,076,222.63
减：现金的上年年末余额	233,076,222.63	137,177,666.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-89,177,533.94	95,898,556.33
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	143,898,688.69	233,076,222.63

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	143,869,591.05	232,979,241.92
可随时用于支付的其他货币资金	29,097.64	96,980.71
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	143,898,688.69	233,076,222.63

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	80,082,194.45	10,000,000.00	7,333.33	80,000,000.00	82,194.45	10,007,333.33
长期借款	170,982,799.89	57,643,535.80	168,727.22	41,280,000.00	191,649.89	187,323,413.02
租赁负债	10,538,070.41		3,002,492.94		5,213,153.64	8,327,409.71
合 计	261,603,064.75	67,643,535.80	3,178,553.49	121,280,000.00	5,486,997.98	205,658,156.06

52、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12、28。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	288,297.36

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	25,947.50
合 计	—	

(2) 本公司作为出租人

②与经营租赁有关的信息

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入		1,308,202.08
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		1,308,202.08

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	8,364,094.52	24,634,288.67
资本化研发支出	19,883,216.59	
合 计	28,247,311.11	24,634,288.67

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,696,285.05	6,002,329.06
电费	764,457.30	5,030,598.52
累计折旧与摊销	1,335,810.40	9,037,587.95
研发领料	1,304,383.57	2,620,921.86
技术服务费	9,433.96	226,758.40
维修费用	192,035.40	1,160,853.38
其他	61,688.84	555,239.50
合 计	8,364,094.52	24,634,288.67

(2) 资本化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,286,400.53	
电费	4,719,460.97	
累计折旧与摊销	10,414,814.64	
研发领料	1,599,328.73	
技术服务费	150,000.00	
维修费用	450,678.17	
其他	262,533.55	
合 计	19,883,216.59	

2、资本化开发项目情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
高纯硅料后处理品质 保证关键技术研究		19,883,216.59		19,883,216.59
合 计		19,883,216.59		19,883,216.59

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应收款项融资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采

取的风险管理政策如下所述：董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						未折现合同金额 合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		10,007,333.33					10,007,333.33	10,007,333.33
长期借款		40,462,253.27	116,983,287.78	38,030,097.20			195,475,638.25	187,323,413.02
应付账款	61,084,258.72						61,084,258.72	61,084,258.72
其他应付款	4,642,293.78						4,642,293.78	4,642,293.78
租赁负债		3,004,942.50	2,364,000.00	4,794,000.00			10,162,942.50	8,327,409.71
合计	65,726,552.50	53,474,529.10	119,347,287.78	42,824,097.20			281,372,466.58	271,384,708.56

续：

项目	期初余额						未折现合同金额 合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		80,082,194.45					80,082,194.45	80,082,194.45
长期借款		47,080,366.36	35,314,298.05	101,209,228.80			183,603,893.21	170,982,799.89
应付账款	92,537,180.17						92,537,180.17	92,537,180.17
其他应付款	10,003,397.97						10,003,397.97	10,003,397.97
租赁负债		3,293,885.00	2,631,294.95	5,672,000.00	678,000.00		12,275,179.95	10,538,070.41
合计	102,540,578.14	130,456,445.81	37,945,593.00	106,881,228.80	678,000.00		378,501,845.75	364,143,642.89

3、市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。报告期内，公司不存在浮动利率的银行借款。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期内，公司不存在以外币计价的金融资产及金融负债。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。报告期内，公司无上述金融工具。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	61,416.63			61,416.63
(3) 衍生金融资产				
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			38,795,399.03	38,795,399.03
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
(七) 交易性金融负债				

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有江苏中利集团的股票 18117 股，2025 年 12 月 31 日每股市价 3.39 元，公允价值 61,416.63 元。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
应收款项融资	38,795,399.03			

5、持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国平煤神马控股集团有限公司	河南省	煤炭开采和洗选业	3,774,022.84 万元	19.55	19.55

注 1：本公司的最终控制方是河南省国资委。

注 2：2026 年 1 月 15 日，河南省国资委以河南能源集团 100% 股权对中国平煤神马控股集团有限公司增资，注册资本由 1,943,209 万元变更为 3,774,022.84 万元。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	同一实际控制人
河南首恒新材料有限公司	同一实际控制人
平煤隆基新能源科技有限公司	同一实际控制人
河南神马氯碱发展有限责任公司	同一实际控制人
河南神马氯碱化工股份有限公司	同一实际控制人
河南京宝新奥新能源有限公司	同一实际控制人
河南神马尼龙化工有限责任公司	同一实际控制人
河南平煤神马首山热能有限公司	同一实际控制人
河南省首创化工科技有限公司	同一实际控制人
河南平煤神马首山碳材料有限公司	持股 5%以上股东
河南纽迈特科技有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
襄城县明源燃气热电有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
《中国平煤神马报》社有限公司	同一实际控制人
平顶山畅的科技有限公司	受同一控股股东重大影响
平顶山工业职业技术学院	同一实际控制人
中国平煤神马集团职业病防治院	同一实际控制人
中平信息技术有限责任公司	同一实际控制人
河南平煤神马人力资源有限公司	同一实际控制人
河南平煤神马医药有限公司晶珠路大药房	同一实际控制人
中共中国平煤神马能源化工集团有限责任公司委员会党校	同一实际控制人
平煤神马医疗集团总医院	同一实际控制人
中国平煤神马控股集团有限公司职工休养院	同一实际控制人
许昌金萌酒店有限公司	持股 5%以上股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国平煤神马集团国际贸易有限公司	同一实际控制人
中国平煤神马控股集团有限公司	控股股东
中国平煤神马集团财务有限责任公司	同一实际控制人

注：公司控股股东中国平煤神马控股集团有限公司（以下简称“中国平煤神马集团”）已批复同意将河南平煤神马首山碳材料有限公司（以下简称“首山碳材”）的全资子公司河南省首创化工科技有限公司（以下简称“首创化工”）持有的公司的 72,568,452 股股份（占上市公司总股本的 17.19%）无偿划转至首山碳材，首山碳材为中国平煤神马集团控股子公司。本次权益变动于 2025 年 8 月 20 日完成过户登记手续，变更后，首山碳材持有公司 149,186,790 股（占上市公司总股本的 35.35%），公司实际控制人仍为河南省国资委，控股股东仍为中国平煤神马集团，首山碳材成为公司第一大股东。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	接受劳务	3,876.11	
河南神马氯碱发展有限责任公司	采购商品	297,188.82	
河南京宝新奥新能源有限公司	接受劳务	14,792.45	22,188.68
河南省首创化工科技有限公司	采购商品	99,433,141.67	112,971,095.30
河南平煤神马首山碳材料有限公司	采购商品	174,957,879.66	187,966,435.99
襄城县明源燃气热电有限公司	采购商品	792,452.88	690,755.63
《中国平煤神马报》社有限公司	采购商品	107,244.79	55,611.29
平顶山工业职业技术学院	接受劳务	53,220.00	75,560.00
中国平煤神马集团职业病防治院	接受劳务	46,000.00	95,000.00
中平信息技术有限责任公司	采购商品	522,123.89	130,335.29
中平信息技术有限责任公司	接受劳务	159,808.49	
河南平煤神马人力资源有限公司	接受劳务	2,869,538.61	
河南平煤神马医药有限公司晶珠路大药房	采购商品	8,170.00	
中共中国平煤神马能源化工集团有限责任公司委员会党校	接受劳务	613.21	
平煤神马医疗集团总医院	接受劳务	45,590.80	20,000.00
中国平煤神马控股集团有限公司职工休养院	接受劳务	9,908.86	6,660.00
许昌金萌酒店有限公司	接受劳务	30,605.00	107,498.00
中国平煤神马集团国际贸易有限公司	接受劳务	10,188.68	
中国平煤神马控股集团有限公司	接受劳务	5,292.46	24,915.47

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
平顶山天安煤业天宏选煤有限公司	接受劳务		1,132.08
平顶山天安煤业股份有限公司	接受劳务		2,830.19

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	销售商品	231,030,803.33	227,838,413.68
河南首恒新材料有限公司	销售商品	53,253,765.76	68,692,527.41
平煤隆基新能源科技有限公司	销售商品	1,521,331.00	13,158,585.05
平煤隆基新能源科技有限公司	提供劳务	905,660.38	2,528,301.88
河南神马氯碱发展有限责任公司	提供劳务	83,093.57	125,435.40
河南神马氯碱化工股份有限公司	提供劳务	38,782.06	80,892.19
河南京宝新奥新能源有限公司	销售商品	21,694.27	
河南京宝新奥新能源有限公司	提供劳务		13,931.52
河南神马尼龙化工有限责任公司	销售商品	31,857,747.80	61,800,289.77
河南平煤神马首山热能有限公司	销售商品	50,477.88	
河南纽迈特科技有限公司	销售商品	14,448.87	12,829.39

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
平煤隆基新能源科技有限公司	制氮设备	1,132,743.36	1,371,681.43

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
河南省首创化工科技有限公司	房屋建筑物	119,160.60	119,160.60
平顶山畅的科技有限公司	车辆	384,000.00	451,439.90

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国平煤神马控股集团有限公司	5,861,500.00	2022-12-31	2028-12-30	否
中国平煤神马控股集团有限公司	11,700,450.00	2023-01-13	2028-12-30	否
中国平煤神马控股集团有限公司	2,130,000.00	2023-04-04	2028-12-30	否
中国平煤神马控股集团有限公司	5,819,200.00	2023-05-26	2028-12-30	否

注：保证借款由中国平煤神马控股集团有限公司进行担保，按照年化 1.5%比例收取担保费，2025 年公司支付担保费 467,316.18 元。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,211,071.34	4,768,149.85

(9) 关联方承诺

无。

(10) 资金集中管理

报告期内，公司不存在因资金集中管理归集至母公司的资金情况，公司存在因发放职工工资在中国平煤神马集团财务有限责任公司开具账户存放的资金，期末余额为 29,097.64 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金：					
	中国平煤神马集团财务有限责任公司	29,097.64		96,980.71	
应收账款：					
	河南首恒新材料有限公司	19,176,755.31	958,837.77	22,343,027.14	1,117,151.36
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	48,461,474.95	2,423,073.75	5,374,891.19	268,744.56
	河南神马氯碱化工股份有限公司	30,803.44	1,540.17	17,261.12	863.06
	河南京宝新奥新能源有限公司	22,995.93	1,149.80	15,582.02	779.10
	河南神马氯碱发展有限责任公司	88,079.21	4,403.96	132,961.51	6,648.08
	平煤隆基新能源科技有限公司	3,509,104.00	175,455.20		
	河南平煤神马首山热能有限公司	57,040.00	2,852.00		
	河南纽迈特科技有限公司	806.40	40.32		
应收票据：					
	河南首恒新材料有限公司			6,880,866.60	
	平煤隆基新能源科技有限公司	450,000.00		2,982,691.14	
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司			11,000,000.00	
应收款项融资：					
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	38,022,634.36		60,000,000.00	
	平煤隆基新能源科技有限公司			1,572,491.69	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	河南首恒新材料有限公司			2,491,434.22	
	河南神马尼龙化工有限责任公司	91,390.17			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款:					
	河南平煤神马首山碳材料有限公司		4,504,381.73		3,316,022.11
	河南省首创化工科技有限公司		5,990,166.22		8,343,128.52
	平顶山畅的科技有限公司		216,566.36		182,566.36
	襄城县明源燃气热电有限公司		210,000.00		210,000.00
	河南平煤神马人力资源有限公司		283,018.87		
	中平信息技术有限责任公司		11,502.00		
其他应付款:					
	中国平煤神马控股集团有限公司		35,390.51		44,329.19

十、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项**1、重要的非调整事项**

无。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

2026 年 1 月 4 日，襄城县土地收购储备中心与硅烷科技签订《国有土地收回补偿协议》，收回硅烷科技位于河南省襄城县开发区（南区），经三路与纬二路交叉口东北侧一宗国有建设用地使用权，宗地编号 8-13-16 号，面积 134217.93 平方米，用途为工业用地，账面净值 4,217.70 元，收储价款 4,241.29 万元。截至审计报告日，收储价款尚未收回。

十二、其他重要事项

无

十三、补充资料**1、本期非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分：	-15,605.40	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外：	4,677,302.80	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益：	18,841.68	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费：		
5、委托他人投资或管理资产的损益：		
6、对外委托贷款取得的损益		

项 目	金额	说明
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	42,574.95	
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-17,220.66	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	4,705,893.37	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	4,705,893.37	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	4,705,893.37	

根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目以及未列举的项目认定为非经常性损益项目的情况

无。


2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.04%	-0.27	-0.27

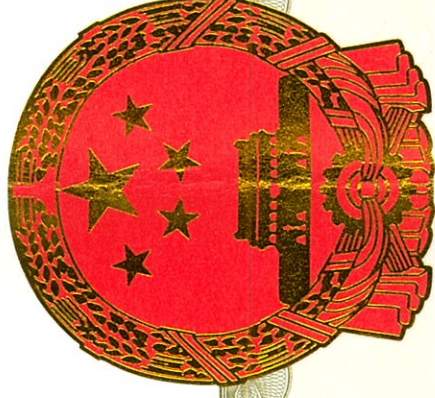
报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.34%	-0.28	-0.28



法定代表人：蔡前进


主管会计工作负责人：蔡涌涛


会计机构负责人：李猛

营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 9411 万元

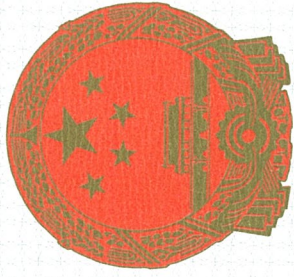
成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登记机关

2026 年 01 月 19 日





会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘炼
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1970-4-4
 出生日期 1970-4-4
 Date of birth 北京京华
 工作单位 会计师事务所有限责任公司
 Working unit 110108197004044136
 身份证号码 110108197004044136
 Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

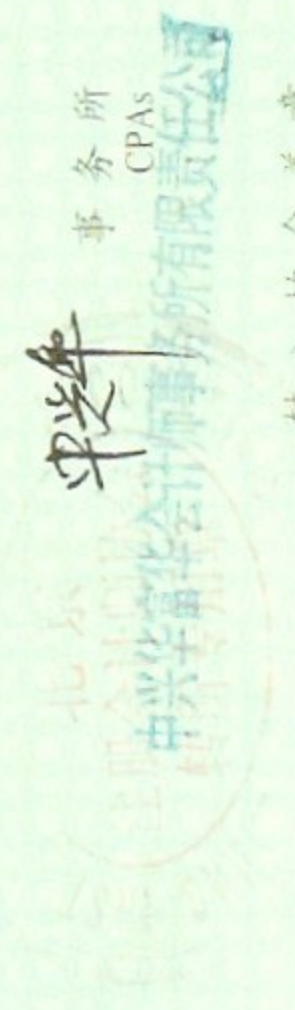
转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008 年 12 月 18 日 /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

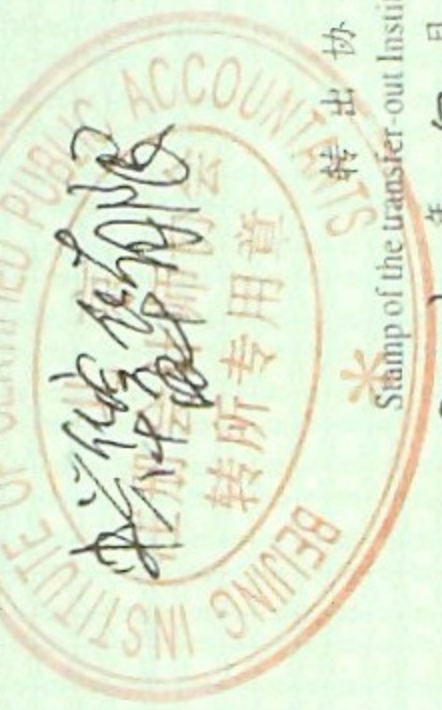
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008 年 12 月 18 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 12 月 30 日 /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

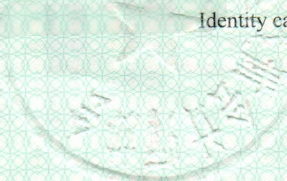
转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 12 月 30 日 /d



姓名	罗立邦
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1971年01月13日
Date of birth	
工作单位	宁夏天华会计师事务所
Working unit	
身份证号码	640117197101131231
Identity card No.	



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

号夏天华会中第事务所



同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d